INFORMACION GENERAL			
NÚMERO DE AUDITORIA	15	FECHA DE INICIO DE AUDITORIA	02/07/2024
NOMBRE DE AUDITORÍA	Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público - Segundo Trimestre 2024		
PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO	Gestión de Finanzas Públicas, Gestión de Talento Humano y Gestión en Contratación		
RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO	Secretaría de Hacienda y Secretaría de Servicios Administrativos		

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar seguimiento al cumplimiento de la normatividad, así como de las medidas establecidas y adoptadas tendientes a la Austeridad, Eficiencia y Racionalización del Gasto Público en la Gobernación del Putumayo.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance de la auditoría del presente informe se realiza de acuerdo a los gastos realizados por la entidad durante el segundo trimestre de 2024, periodo comprendido entre el 01 de abril al 30 de junio de 2024.

CRITERIOS DE LA AUDITORIA

-Constitución Política de Colombia; Ley 87 de 1993 *"Por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"*
- Decreto 1737 de 1998 *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.*
- Decreto 984 de 2012 *"Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."*
- Decreto 1068 de 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público."*
- Directiva Presidencial N° 04 de 2012 *"Eficiencia administrativa y lineamientos de la Política cero papel en la Administración Pública".*
- Directiva Presidencial N° 02 de 2015 *"Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua"*
- Directiva Presidencial N° 09 de 2018 *"Directrices de austeridad"*
- Directiva Presidencial N° 08 de 2022 *"Directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente"*

- Decreto 444 de 2023 *"Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación"*
- Circular Conjunta 100-005 de 2022 DAFP-ESAP *"Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad – Vigencia 2023"*.
- Circular Interna N° 49 de 2023 *"Ahorro de papel, energía y agua"*.

PARTICIPANTES			
AUDITORES (Nombre y Cargo)		AUDITADOS (Nombre y Cargo)	
LIDER	**GILBERTO PARDO LOPEZ** Jefe Oficina Control Interno de Gestión	**LIDER DEL PROCESO**	Secretarías de Hacienda y Servicios Administrativos
EQUIPO AUDITOR	**RONALD DANILO SALDARRIAGA SOLARTE** Profesional OCI	**LIDER DEL PROCEDIMIENTO**	Secretarías de Hacienda y Servicios Administrativos

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

En cumplimiento de los roles de Enfoque a la prevención, Evaluación de la gestión del riesgo, Evaluación y seguimiento, y al Plan Anual de Auditoría Vigencia 2024, la Oficina de Control Interno de Gestión da a conocer el Informe de Auditoría sobre el cumplimiento de la normatividad, así como de las medidas establecidas y adoptadas tendientes a la Austeridad, Eficiencia y Racionalización del Gasto Público en la Gobernación del Putumayo, en el Segundo Trimestre del 2024, así:

1. CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTIÓN

En el siguiente cuadro se relaciona la cantidad de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión de los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al segundo trimestre de 2024.

SEGUNDO TRIMESTRE - VIGENCIA 2024

MES	CANTIDAD CPS TRIM II-2024	COSTO TOTAL CPS TRIM II-2024
ABRIL	175	$ 2.964.807.369,50
MAYO	388	$ 4.773.072.294,67
JUNIO	116	$ 1.170.804.000
TOTAL	**679**	**$ 8.908.683.664,17**

Fuente: Oficina de Contratación Departamental

1.1. COMPARATIVO DE CANTIDAD Y COSTOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTION

En el siguiente cuadro se indica el comparativo de la cantidad y el total de costos de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024.

SEGUNDO TRIMESTRE IV-2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE -2024

RUBRO	CANTIDAD DE CPS TRIM II-2023	COSTO TOTAL, CPS TRIM II-2023	CANTIDAD DE CPS TRIM II-2024	COSTO TOTAL CPS TRIM II-2024
Contratos de Prestación de Servicios y Apoyo a la Gestión	711	$ 10.874.372.678	679	$ 8.908.683.664,17

Fuente: Elaboración propia

1.2. VARIACIÓN EN CANTIDAD

A continuación, se indica la variación en cantidad que han tenido los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE IV-2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE-2024

EN CANTIDAD

TOTAL TRIMESTRE II-2023	TOTAL TRIMESTRE II-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE II-2023 VS TRIMESTRE II-2024	
		En cantidad	En porcentaje
711	679	-32	-4,5%

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión ejecutados durante el segundo trimestre de 2024, comparados con el segundo trimestre de 2023, se observa una tendencia a la baja. En concreto, durante el segundo trimestre de 2024, hubo una reducción de ***32*** contrataciones respecto al mismo período del año anterior. Esta disminución equivale a un descenso del ***4,5%*** en términos porcentuales. Este dato sugiere que

las OPS han reducido significativamente su ritmo de contrataciones comparado con el año anterior, posiblemente reflejando ajustes en las políticas de personal o cambios en las condiciones económicas y organizativas que afectan las decisiones de contratación.

1.3. VARIACIÓN EN COSTOS

A continuación, se indica la variación en costos que han tenido los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE -2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE 2024
EN VALOR

TOTAL TRIMESTRE II-2023	TOTAL TRIMESTRE II-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE II-2023 VS TRIMESTRE II-2024	
		En pesos	En porcentaje
$ 10,874,372,678	$ 8.908.683.664,17	-$ 1,965,689,013.83	-18.07%

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión ejecutados durante el segundo trimestre de 2024 comparados con el segundo trimestre de 2023 se presenta una disminución significativa. El valor registrado en el segundo trimestre de 2024 fue de $8,908,683,664.17 pesos, lo que representa una disminución de ***$1,965,689,013.83*** pesos en comparación con el valor del segundo trimestre de 2023, que fue de $10,874,372,678 pesos. Esto se traduce en una variación porcentual negativa del ***-18.07%***, indicando que el valor experimentó una caída significativa del 18.07% durante el período analizado.

1.4. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA RELACIONADAS CON CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN

- En el segundo trimestre de 2024, comparado con el segundo trimestre de 2023, la administración departamental disminuyó en un ***4,5%*** (equivalente a ***32*** contratos) la contratación por prestación de servicios y de apoyo a la gestión, disminuyendo el gasto por este concepto en ***18,7%*** (equivalente a ***$1.965.689.013,83***).

2. PLANTA DE PERSONAL

En el siguiente cuadro se relaciona la información mes a mes de la planta de personal – Nivel

central - de la Gobernación del Putumayo, correspondiente al segundo trimestre de 2024.

CONCEPTO	TRIMESTRE II-2024		
	ABRIL	MAYO	JUNIO
Total Planta De Personal	191	191	191
Funcionarios Activos	187	189	189
Supernumerarios Activos	0	0	0
Funcionarios Vinculados	4	2	1
Supernumerarios Vinculados	0	0	0
Funcionarios Desvinculados	5	0	2
Supernumerarios Desvinculados	0	0	0

Fuente: Secretaria de Servicios Administrativos.

Según la Secretaria de Servicios Administrativos la planta de personal de la Gobernación del Putumayo se mantuvo constante en ***191*** empleados durante el segundo trimestre de 2024, con un aumento en los funcionarios activos de 187 en abril a 189 en mayo y junio. No hubo supernumerarios activos ni vinculados en todo el trimestre. Las vinculaciones de funcionarios disminuyeron de 4 en abril a 1 en junio, mientras que las desvinculaciones fueron de 5 en abril, 0 en mayo y 2 en junio, reflejando una ligera variación en la gestión de recursos humanos, pero manteniendo una estabilidad general en el número total de empleados.

2.1. REPORTES

- Según la Secretaría de Servicios Administrativos (2024), se anexa un reporte que detalla el total de cargos provistos y sin proveer hasta el 30 de junio de 2024. Hasta marzo, la planta contaba con 189 empleos; actualmente, se mencionan 191 empleos, aunque la planta realmente tiene 192 empleos. De estos, tres empleos no contaban con recursos económicos asignados (dos técnicos administrativos de LNR y un Jefe de Oficina de Comunicaciones). En abril, se asignaron recursos para dos empleos de libre nombramiento, y se vincularon dos nuevos funcionarios.

- Se informó que, con respecto a la ampliación de la planta hasta el 30 de junio, no se han adelantado estudios ni se han recibido actos administrativos para su ampliación en el presente periodo.

- En cuanto a los estudios técnicos para la formalización de plantas de personal temporales y/o permanentes, la Secretaría de Servicios Administrativos (2024) indicó que el proyecto de rediseño está listo y ha sido presentado a la Secretaría de Planeación para la

asignación del código BPIN. Sin embargo, fue necesario cambiar los formatos debido a actualizaciones en el banco de proyectos. La Alta Dirección ha demostrado interés en el proceso de modernización.

- La secretaría de Servicios Administrativos, señaló que la creación de plantas temporales está incluida en el ***Proyecto de Rediseño Institucional de la Gobernación del Putumayo.***

3. COSTOS DE NÓMINA

A continuación, se presenta el comparativo mes a mes del segundo trimestre de 2023 y segundo trimestre de 2024 sobre el costo de la nómina en la entidad.

SEGUNDO TRIMESTRE 2023 Y SEGUNDO TRIMESTRE 2024

VIGENCIA 2023	VALOR TRIM II-2023	VIGENCIA 2024	VALOR TRIM II-2024
ABRIL	$ 871.570.598	ABRIL	$ 1.030.375.156
MAYO	$ 794.751.148	MAYO	$ 1.273.231.332
JUNIO	$ 999.447.317	JUNIO	$ 1.219.083.016
TOTAL TRIMESTRE II-2023	**$ 2.665.769.063**	**TOTAL TRIMESTRE II-2024**	**$ 3.522.689.504**

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

3.1. COMPARATIVO DE COSTOS DE NÓMINA

En el siguiente cuadro se indica el comparativo del costo de nómina entre el segundo trimestre de 2023 y segundo trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que ha tenido este rubro entre estos dos periodos.

SEGUNDO TRIMESTRE 2023 Y SEGUNDO TRIMESTRE 2024

TOTAL TRIMESTRE II-2023	TOTAL TRIMESTRE II-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE II-2023 VS TRIMESTRE II-2024	
		En pesos	En porcentaje
$ 2.665.769.063	$ 3.522.689.504	$ 856.920.441	32.15%

Fuente: Elaboración propia

La comparación entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024 muestra un incremento significativo en los valores, con una variación de ***$856.920.441***, lo que representa un aumento del ***32.15%*** en el costo de nómina.

3.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON EL COSTO DE NÓMINA

Referente a los costos de nómina, comparados entre el segundo trimestre de 2023 con el segundo trimestre de 2024, encontramos un aumento de ***32.15%*** generando un gasto mayor a la entidad.

4. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En el siguiente cuadro se relaciona los diferentes rubros de gastos de funcionamiento de los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al segundo trimestre de 2024.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO TRIMESTRE II-2024

RUBRO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE II-2024
Gastos de funcionamiento nivel central	4.010.289.310,31	4.156.460.870,91	7.268.169.581,31	15.434.919.762,53
Gastos de personal	$ 1.030.375.156	$ 1.273.231.332	$ 1.219.083.016	3.522.689.504
Adquisición de bienes y servicios	1.061.819.474,90	1.928.747.877,04	1.647.091.836,82	4.637.659.189
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	368.160	-	-	368.160

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

4.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A continuación, se indica el comparativo de los gastos de funcionamiento entre el segundo trimestre de 2023 y segundo trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido estos rubros en los periodos objeto de análisis.

SEGUNDO TRIMESTRE 2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL, EJECUTADO TRIM II-2023	TOTAL EJECUTADO TRIM II-2024	VARIACIÓN	
			En pesos	En porcentaje
Gastos de funcionamiento nivel central	$14.900.551.363	$15.434.919.763	$534.368.400	3.58%
Gastos de personal	$2.665.769.063	$3.522.689.504	$ 856.920.441	32.15%
Adquisición de bienes y servicios			$ 948.856.088	25.72%

	$ 3.688.803.101	$4.637.659.189		
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	0	$368.160	368.160	
TOTAL	$21.255.123.527	$ 23.595.636.616	$ 2.340.513.089	11.01%

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el análisis comparativo (Segundo trimestre de 2023 vs Segundo trimestre de 2024), se observa incrementos en rubros analizados. En primer lugar, los gastos de funcionamiento nivel central presentan un incremento de ***$534.368.400***, equivalente al ***3.58%*** en términos porcentuales. En los gastos de personal se observa un mayor incremento, ***$856.920.441***, equivalente al ***32.15%*** en comparación con el mismo trimestre del año anterior. La adquisición de bienes y servicios también mostró un aumento notable de ***$948.856.088***, lo que equivale a un incremento del ***25.72%***. Aunque los gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora son comparativamente menores, se registró un gasto de ***$368.160*** en el segundo trimestre de 2024, mientras que no se reportaron gastos en este rubro en el mismo trimestre de 2023. Las variaciones encontradas denotan un crecimiento generalizado en los gastos de funcionamiento, se hace necesario un análisis detallado para asegurar la gestión de austeridad del gasto.

4.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento presentan incremento, de ***$21.255.123.527*** en el segundo trimestre de 2023 a ***$23.595.636.616*** en el segundo trimestre de 2024, reflejando un incremento absoluto de ***$2.340.513.089***, equivalente al ***11.01%*** en términos porcentuales. Este incremento está impulsado principalmente por los aumentos significativos en gastos de personal y adquisición de bienes y servicios, se hace necesario un análisis detallado para asegurar la gestión de austeridad del gasto.

5. GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos de personal entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos de personal en estos dos periodos.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM II-2023	TRIM II-2024	En pesos	En Porcentaje
Gastos de Personal	2.665.769.063	3.522.689.504	856.920.441	32,15%
Planta de personal permanente	2.665.736.295	3.522.689.504	856.953.209	32,15%
Factores constitutivos de salario	1.886.508.591	2.542.345.270	655.836.679	34,76%
Factores salariales comunes	1.886.508.591	2.542.345.270	655.836.679	34,76%
Sueldo Básico	1.726.720.673	2.338.463.697	611.743.024	35,43%
Gastos de Representación	12.409.632	16.022.367	3.612.735	29,11%
Prima de Servicios	5.164.909	2.066.230	-3.098.679	-59,99%
Bonificación por Servicios Prestados	37.456.463	55.741.980	18.285.517	48,82%
Prestaciones Sociales	104.756.914	94.143.770	-10.613.144	-10,13%
Prima de Navidad	2.794.338	1.681.021	-1.113.317	-39,84%
Prima de Vacaciones	101.962.576	92.462.749	-9.499.827	-9,32%
Prima técnica	0	35.907.226	35.907.226	100,00%
Contribuciones Inherentes a la Nomina	583.455.942	802.427.060	218.971.118	37,53%
Aportes para pensiones	254.397.125	332.622.293	78.225.168	30,75%
Salud Funcionarios	153.436.320	220.866.827	67.430.507	43,95%
Aporte de Cesantías	3.189.640	1.912.169	-1.277.471	-40,05%
Cesantías Publicas	2.847.893	1.707.294	-1.140.599	-40,05%
Cesantías Privadas	0	0	0	0,00%
Intereses Cesantías	341.747	204.875	-136.872	-40,05%
Cajas de Compensación Familiar	73.232.623	104.916.517	31.683.894	43,26%
Aportes ARP	7.564.055	10.892.310	3.328.255	44,00%
ICBF	54.936.667	78.689.987	23.753.320	43,24%
SENA	9.180.528	13.135.164	3.954.636	43,08%
ESAP	9.180.528	13.135.164	3.954.636	43,08%
Institutos Técnicos	18.338.456	26.256.629	7.918.173	43,18%
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	195.771.762	177.917.174	-17.854.588	-9,12%
Prestaciones sociales	165.631.884	144.498.078	-21.133.806	-12,76%
Vacaciones	135.598.171	127.162.482	-8.435.689	-6,22%
Indemnización por vacaciones	17.649.737	5.919.585	-11.730.152	-66,46%

Bonificación Especial de Recreación	**12.383.976**	**11.416.011**	**-967.965**	**-7,82%**
Bonificación de dirección	**30.139.878**	**33.419.096**	**3.279.218**	**10,88%**
Estímulos e Incentivos	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
Personal supernumerario y de planta temporal.	**32.768**	**0**	**-32.768**	**-100%**

Fuente: Elaboración propia

5.1. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE PERSONAL

Referente a los diferentes rubros de Gastos de Personal relacionados en la tabla anterior, comparando el segundo trimestre de 2024 con el segundo trimestre de 2023, se logró verificar que se presentó un aumento de un ***32,15%,*** equivalente a ***$856.920.441.*** Se evidencia que hay incrementos que generan novedades significativas sobre el rubro total de Gastos de personal, este aumento en el gasto está sujeto al aumento en las asignaciones básicas mensuales según Decreto Departamental 087 de marzo de 2024.

6. GASTOS GENERALES

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo mes a mes del segundo trimestre de 2023 y segundo trimestre de 2024 sobre los gastos generales de la entidad, y el valor total de los mismos correspondientes a estos periodos.

RUBRO	TOTAL EJECUTADO				TOTAL EJECUTADO			
	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL TRIM II-2023	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL TRIM II-2024
Honorarios y remuneración servicios técnicos	812.070.551	812.070.551	592.082.849	**2.216.223.951**	1.234.816.013	1.083.299.674	1.083.899.612	**3.402.015.299**
Esquemas de Seguridad	3.920.000	3.920.000	3.920.000	**11.760.000**	7.458.140	7.458.140	7.458.140	**22.374.420**

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

6.1. COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos generales entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos generales en estos dos periodos.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTE 2023 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM II-2023	TRIM II-2024	En pesos	En Porcentaje
Honorarios y remuneración servicios técnicos	**2.216.223.951**	**3.402.015.299**	**1.185.791.348**	**53,51%**
Esquemas de Seguridad	**11.760.000**	**22.374.420**	**10.614.420**	**90,26%**
TOTAL	**2.227.983.951**	**3.424.389.719**	**1.196.405.768**	**53,70%**

Fuente: Elaboración propia

6.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS GENERALES

Referente a los diferentes rubros de Gastos Generales relacionados en la tabla anterior, comparando el segundo trimestre de 2024 con el segundo trimestre de 2023, se logró verificar que se presentó un incremento en los gastos por valor de **$1.1196.405.768.oo**, equivalente a ***53,70%.***

7. GASTOS DE SERVICIOS

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo mes a mes del segundo trimestre de 2023 y segundo trimestre de 2024 sobre los gastos de servicios de la entidad, y el valor total de los mismos correspondientes a estos periodos.

GASTOS DE SERVICIOS SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2024.

RUBRO	TOTAL EJECUTADO							
	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL TRIM II-2023	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL TRIM II-2024
Celulares	$ 0	$ 731.700	$ 2.587.706	**$ 9.901.406**	$ 8.975.106	$ 11.636.156	$ 10.594.681	**$ 31.205.944**
Energía	$ 30.824.450	$ 27.280.200	$ 25.777.550	**$ 83.882.200**	$ 30.420.550	$ 29.633.050	$ 32.849.300	**$ 92.902.900**
Internet	$ 6.734.523	$ 14.199.702	$ 15.417.755	**$ 36.351.980**	$ 16.380.902	$ 12.452.094	$ 16.574.293	**$ 45.407.290**
Acueducto	$ 928.854	$ 2.181.461	$ 1.896.342	**$ 5.006.657**	$ 2.519.350	$ 2.557.915	$ 2.617.128	**$ 7.694.393**
Combustible	$ 0	$ 0	$ 23.058.315	**$ 23.058.315**	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Mantenimiento vehículos	$ 0	$ 99.999.984	$ 0	**$ 99.999.984**	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Caja menor	$ 5.000.000	$ 0	$ 4.500.000	**$ 9.500.000**	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Elementos de aseo y cafetería	0	$ 2.338.327	0	**$ 2.338.327**	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

7.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE SERVICIOS

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos generales entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos generales en estos dos periodos.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2023 vs SEGUNDO TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM II-2023	TRIM II-2024	En pesos	En Porcentaje
Celulares	$ 9.901.406	$ 31.205.944	$ 21.304.538	215.10%
Energía	$ 83.882.200	$ 92.902.900	$ 9.020.700	10.76%
Internet	$ 36.351.980	$ 45.407.290	$ 9.055.310	24.91%
Acueducto	$ 5.006.657	$ 7.694.393	$ 2.687.736	53.68%
Combustible	$ 23.058.315	0	-$23.058.315	0%
Mantenimiento vehículos	$ 99.999.984	0	-$99.999.984	0%
Caja menor	$ 9.500.000	0	-$9.500.000	0%
Elementos de aseo y cafetería	$ 2.338.327	0	-$2.338.327	0%
TOTAL	**$ 270.038.869**	**$ 177.210.527**	-$ 92.828.342	-34.38%

Fuente: Elaboración propia

7.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE SERVICIOS

El análisis de gastos de servicios entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024 revela una disminución del ***34.38%*** en el total ejecutado, pasando de $270.038.869 a $177.210.527, reduciendo en ***$92.828.342***. Destacan incrementos significativos en los rubros de celulares (215%), internet (25%) y acueducto (54%). Así mismo los rubros de combustible, mantenimiento de vehículos, caja menor y elementos de aseo y cafetería no reflejan ejecución de recursos en el II trimestre de 2024.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda adelantar las acciones pertinentes para la formalización laboral de la entidad, y, de esta manera dar cumplimiento al marco normativo y directrices impartidas por el gobierno nacional: Circular Conjunta N° 100-011 de 2023-*Guía para rediseños organizacionales sectoriales y la formalización laboral*; Circular Conjunta 100-006 de 2023 – ESAP y DAFP-*Avance en el Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular

Conjunta 100-005 de 2022-ESAP y DAFP-*Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular Conjunta 01-2023-Colombia Compra Eficiente y DAFP-*Lineamientos para la celebración de contratos de prestación de servicios*; Circular Conjunta 01-2023 Procuraduría General de la Nación-*Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular Externa 100-001-2024-Formalización del empleo público.

2. Para asegurar la precisión y transparencia en la ejecución presupuestaria, recomendamos que la Secretaría de Hacienda Departamental verifique los valores en cero observados en los rubros de Combustible, Mantenimiento de vehículos, Caja menor, y Elementos de aseo y cafetería para el segundo trimestre de 2024, ya que en el segundo trimestre de 2023 sí se tuvieron registros en estos rubros. Es necesario consultar con las áreas responsables para confirmar o corregir los registros, establecer un sistema de control y monitoreo continuo, y preparar un informe detallado explicando las acciones correctivas. Además, es esencial mantener actualizaciones periódicas para todas las partes interesadas, garantizando así una gestión financiera eficiente y clara.

3. Se insta a Recursos Humanos revisar e informar el motivo del incremento presentado del 32,15% en el costo de nómina entre el segundo trimestre de 2023 y el segundo trimestre de 2024. Tener presente el periodo en que se autorizó el incremento salarial para el año 2023, por cuanto el porcentaje de incremento salarial para el año 2024 es del 10,88%.

4. Se recomienda a la alta dirección fortalecer las estrategias necesarias para fomentar la austeridad y eficiencia del gasto.

Fecha de emisión del Informe: 25-07-2024

AUDITORES	NOMBRE	FIRMA
LIDER	**GILBERTO PARDO LOPEZ** Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
APOYO	**RONALD DANILO SALDARRIAGA SOLARTE** Profesional OCI	